

“ГЛОБАЛ ТУРС АКОМОДЕЙШЪН” ЕООД

*ГОДИШЕН ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ*

2010 г.

18.03.2011 г.

гр. Бургас

Комплектът съдържа:

- Доклад на ръководството за 2010 г.
- Одиторски доклад за 2010 г.
- Годишен финансов отчет за 2010 г.

„Глобал турс акомодейшън” ЕООД

Адрес: гр. Бургас ул. “Одрин” 15

Булстат: 147032707

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

„Глобал турс акомодейшън” ЕООД е вписано в търговския регистър при Бургаски окръжен съд – том 50, рег.1 стр. 86, парт. № 845, съгласно Решение по ф.д. № 1272 / 2006 год. със седалище и адрес на управление гр. Бургас, община Бургас, ул. “Одрин” № 15 и е с предмет на дейност отдаване под наем на собствени недвижими имоти.

Към 31.12.2010 г. регистрираният капитал на дружеството е 205 хил.лв., разпределен в 25000 дружествени дяла с номинал 10 лева всеки.

Дружеството се представлява и управлява от управителя Сава Чоролеев.

В структурно отношение дружеството е изцяло собственост на „Интеко ЗИТ” ЕАД.

„Глобал турс акомодейшън” ЕООД няма разкрити клонове в страната и чужбина.

През отчетната 2010 год. усилията на ръководството, бяха насочени изцяло към подобряване на управлението, оптимизиране на дейността и контрол върху поставените бизнес цели и задачи.

През 2010 г. реализираните приходи от дружеството са от:

1. Приходи от услуги: 4 хил. лв.

Разходите на дружеството (без финансовите разходи) включват:

1. Разходи за външни услуги: 8 хил. лв.
2. Разходи за амортизации: 14 хил.лева
3. Други разходи: 9 хил.лв.

Финансовите приходи и разходи включват:

1. Приходи от лихви: 7 хил.лв.
2. Разходи от банкови такси и комисионни: 1 хил.лв.

Финансовият резултат от дейността без влиянието на извънредните пера е отрицателен - 14 хил. лева.

През годината не са отчетени извънредни приходи и разходи.

За по-доброто разбиране на имущественото и финансово състояние на дружеството и резултатите от дейността, могат да бъдат изчислени следните финансови показатели:

1. Коефициент за финансова автономност:

Поради това, че дружеството няма пасиви, то е финансово „автономно” (независимо) и има нулев коефициент на финансова задръжнялост.

2. Коефициент на рентабилност на база собствен капитал:

$$\text{Нетна печалба (загуба)} / \text{СК} = (14) \text{ хил.лв.} / 302 \text{ хил.лв.} = (0.046)$$

3. Коефициент на рентабилност на база активи:

$$\text{Нетна печалба (загуба)} / \text{Активи} = (14) \text{ хил.лв.} / 302 \text{ хил.лв.} = (0.046)$$

4. Коефициент на абсолютна ликвидност

$$\text{Парични с-ва} / \text{Крат.зад-я} = 3 \text{ х.лв.} / 0 \text{ х.лв.} = 3$$

5. Коефициент на ликвидност

$$(\text{парични средства} + \text{КФА} + \text{кратк.вз-я} + \text{СМЗ}) / \text{кратк.зadължения} = (2 \text{ хил.лв.} + 0 + 94 \text{ хил.лв.} + 0) / 0 \text{ хил.лв.} = 96$$

Стойностите на коефициентите за финансова автономност и за финансова задължнялост са показател за положителна оценка на независимостта на дружеството от външни източници на парични средства и обезпечеността на съществуващите задължения със собствения капитал.

Коефициентите на рентабилност са орицателни величини, тъй като финансовият резултат е загуба и показват темповете на възвращаемост на капитала.

Коефициентът за ликвидност, изчислен като съотношение между текущи активи и краткосрочни пасиви характеризира степента на покритие на краткосрочните пасиви с текущи активи.

Основен източник на ликвидност са приходите от продажби на услуги. Те са и основен паричен поток.

Навременното осъществяване на плащанията се следи текущо от счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящи плащания. Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си, чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозира бъдещите си входящи и изходящи парични потоци.

През отчетната година дружеството не е използвало финансови инструменти, като източници на парични потоци.

За периода от датата на ГФО до датата на настоящия доклад не са настъпили важни събития, които да водят до съществени корекции в отчетите, а именно няма заведени съдебни дела срещу дружеството, не се наблюдава значима промяна в пазарните условия, няма погинали, респ. откраднати активи, не е отчетен спад в цената на притежаваните от дружеството акции, не е извършена бизнескомбинация, няма информация за фалирали основни клиенти на дружеството и дружеството не е закрило дейността си.

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: кредитен риск, лихвен риск, валутен риск, ликвиден риск и ценови риск. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари с цел минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати.

Дейността на дружеството не е изложена на валутен риск, защото всички операции и сделки са деноминирани в български лева и / или евро.

Дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Дружеството е изложено на ликвиден риск, в случай че не е в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Управлението на този риск се извършва чрез планиране и текущо наблюдение на паричните потоци, своевременно събиране на вземанията и погасяване на задълженията и поддържане на минимален ликвиден запас.

Дружеството не е изложено на лихвен риск, понеже не използва лихвоносни привлечени ресурси.

През отчетния период на управителя на дружеството не са изплащани годишни възнаграждения.

През следващата година дружеството ще се стреми да разшири дейността си и пазарните си позиции. Усилията на ръководството ще са насочени и към увеличаване ръстът на продажбите и запазване постигане на положителен финансов резултат.

Дата: 15.04.2011г.

Управител:

/ Сава Чороев /





ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА ГЛОБАЛ ТУРС АКОМОДЕЙШЪН ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ГЛОБАЛ ТУРС АКОМОДЕЙШЪН ЕООД (Дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2010 г., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за прилагане в Република България, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или

на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2010 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за прилагане в Република България.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2010 г. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 15.04.2011 г. се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2010 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за прилагане в Република България.

Мариела Кондова
Регистриран одитор

Дата: 09.05.2011 г.

Бул. "Христо Ботев" 48
гр. София 1000, България



ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	1
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	2
БАЛАНС	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	5
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	13
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	13
4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	13
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	14
6. ДРУГИ РАЗХОДИ	14
7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ	14
8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	15
9. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ	15
10. ПРЕДОСТАВЕНИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ	16
11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	16
12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	16
13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	16
14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	17
15. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	17
16. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	17

Име на дружеството **"Глобал турс акомодейшън" ЕООД**

Управител: **Сава Чоролеев**

Съставител: **Венелина Станева**

Адрес на управление: **гр. Бургас
ул. "Одрин" № 15**

Дата на съставяна: **18.03.2011 г.**

Обслужващи банки: **Обединена Българска Банка АД**

Заверил: **Мариела Кондова, регистриран одитор**

ГЛОБАЛ ТУРС АКОМОДЕЙШЪН ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

за 2010 г.

	Приложение	2010 BGN '000	2009 BGN '000
РАЗХОДИ			
<i>Разходи за дейността</i>			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		8	22
материали	4	-	6
външни услуги	5	8	16
Разходи за персонал, в т.ч.:		-	9
разходи за възнаграждения		-	8
разходи за отпусков		-	1
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	9	14	14
разходи за амортизация		14	14
Други разходи, в т.ч.	6	2	50
безлична стойност на произведена активна		-	41
оружия разходи		2	9
Общо разходи за операциона дейност		24	95
Финансови разходи	7	1	1
Печалба от обичайна дейност		-	103
Общо разходи		25	96
Счетоводна печалба		-	103
Разход за данъци върху печалбата	8	-	10
Нетна печалба за годината		-	93

Приложенията на страници от 5 до 20 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на изготвяне: 18.03.2011 г.

Управител:

Света Чолачева



Съставител:

Венелина Станева

Заверил:

Марияна Кондова



ГЛОБАЛ ТУРС АКОМОДЕЙШЪН ЕООД

БАЛАНС

към 31 декември 2010 година

	Приложения	31.12.2010	31.12.2009	Приложения	31.12.2010	31.12.2009
АКТИВИ						
Нетескущи активи						
Инвестиционни имоти	9	205	219		205	205
Земни и сгради, в т.ч.		179	187		111	18
сгради		179	187		117	24
Стопански инвентар		26	32		(6)	(6)
Общо:		205	219		(14)	93
Текущи активи					302	316
Вземания		94	101			
Вземания по предоставени краткосрочни заеми	10	94	101			6
Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.:	11	3	12			6
в брой		1	1			10
в безсрочни сметки (депозити)		2	11			10
Общо:		97	113			16
ОБЩО АКТИВИ		302	332		302	332
ПАСИВИ						
Собствен капитал и пасиви						
Собствен капитал	12					
Записан капитал						
Натрупани печалби/(загуби) от минали години, в т.ч.:						
Нерезервирана печалба						
Нерезервирана загуба						
Текуща печалба/(загуба)						
Общо:						
Задължения						
Задължения към свързани лица	13					
до 1 година						
Други задължения, в т.ч.:	14					
Дългични задължения						
до 1 година						
Общо:						
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ						
Общо задължения до 1 година						

Приложенията на страници от 5 до 20 са неразделна част от финансовия отчет.

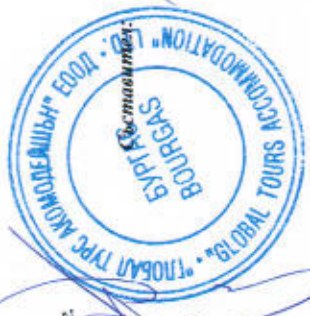
Финансовият отчет на страници от 1 до 20 е одобрен от Управителя и е подписан на 18.03.2011 г.

Дата на съставяне: 18.03.2011 г.

Управител:

Света Чорбалева

Веселина Станева



ГЛОБАЛ ТУРС АКОМОДЕЙШЪН ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2010 година

Приложения

	2010 BGN'000			2009 BGN'000		
	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток
Парични потоци от оперативна дейност						
Постъпления от търговски контрагенти	5	16	(11)	201	58	143
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	-	-	-	-	10	(10)
Платени данъци върху печалбата	-	9	(9)	-	-	-
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	-	1	(1)	-	3	(3)
Платени дивиденди и банкови такси	-	1	(1)	-	1	(1)
Други постъпления/(плащания)	-	-	-	-	19	(19)
	<u>5</u>	<u>27</u>	<u>(22)</u>	<u>201</u>	<u>91</u>	<u>110</u>
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Получени дивиденди	2	-	2	1	-	1
Парични потоци, свързани с предоставени заеми	123	112	11	110	210	(100)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност	<u>125</u>	<u>112</u>	<u>13</u>	<u>111</u>	<u>210</u>	<u>(99)</u>
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени и предоставени заеми	-	-	-	15	15	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>-</u>
Нетни парични потоци от финансова дейност						
			(9)			11
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти						
			12			1
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари						
			3			12
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември						

Приложенията на страници от 5 до 20 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на изготвяне: 18.03.2011 г.

Управител:

Сава Чорелков



Съставител:

Венелина Станева

Заверил:

Мариела Кондова

0487 Мариела Кондова
Регистриран одитор

ГЛОБАЛ ТУРС АКОМОДЕЙШЪН ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2010 година

Приложения	Основен капитал	Натрупани печалби / загуби	Текуща печалба / (загуба)	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 31 декември 2008	205	24	(6)	223
Прехвърляне на непокрита загуба	-	(6)	6	-
Финансов резултат за текущия период	-	-	93	93
Салдо на 31 декември 2009	205	18	93	316
Прехвърляне в неразпределена печалба	-	93	(93)	-
Финансов резултат за текущия период	-	-	(14)	(14)
Салдо на 31 декември 2010	205	111	(14)	302

12

Приложенията на страници от 5 до 20 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на изготвяне: 18.03.2011 г.

Управител:

Сава Чоролев

Съставител:

Венелина Станева

Заверил:

Мариела Кондова



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Глобал турс акомодешън“ ЕООД е дружество, създадено през м.май 2006 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Бургас, ул. „Одрин“ № 15. Съдебната регистрация на дружеството е от 2006 г., решение № 1 / 03.05.2006 г. на Бургаския окръжен съд. Последните промени в устава на дружеството и в органите на управление са вписани в регистъра на търговските дружества на 25.02.2011 г. и са свързани с промяна на собствеността и управителя.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2010 г. дружеството е изцяло собственост на “Интеко ЗИТ” ЕАД. Предприятието – майка е със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Цариградско шосе” 7-ми км. С решение на едноличния собственик на капитала от 01.11.2010 г. е освободен от длъжност „управител” Петко Миков и е назначен Сава Чоролеев. Промяната е вписана в Търговския регистър на 25.02.2011 г.

До ноември 2010 г. дружеството е част от Групата „Невада турс 2004”. Предприятието – майка на цялата група е със седалище и адрес на управление гр. Несебър, к.к. Слънчев бряг, к.з. Делфин, хотел „Карина”.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2010 г. включва отдаване под наем на собствени недвижими имоти.

1.3. Структура на дружеството

„Глобал турс акомодешън“ ЕООД няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2008 – 2010 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2008	2009	2010
БВП в млн. лева *	69.295	68.537	50.644
Реален растеж на БВП *	6.2 %	(1.1) %	1 %
Инфлация в края на годината	12.5 %	7.8 %	4.5 %
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.41982	1.33723	1,47738
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.33122	1.38731	1,47276
Основен лихвен процент в края на годината	4.58 %	5.12 %	0.18 %
Безработица (в края на годината)	6.9 %	6.27 %	8.92 %

* Показателите за 2010 г. са определени за периода от началото на годината до 30.09.2010 г.
Към датата на изготвяне на отчета липсва информация на годишна база.

Източник: Националният статистически институт и БНБ.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2006 г., в сила от 01.01.2006 г., изменени с ПМС №251/17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2010 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано и се състоят от приходи от лихви и банкови такси и комисионни.

2.6. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Те са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. *Цената на придобиване* включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи свързани с инвестиционните имоти, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата им стойност.

При подмяна на разграничима част от инвестиционен имот подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на инвестиционните имоти. Ползният живот по групи активи е както следва:

- сгради – 25 г.
- машини и оборудване – 7 г.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на инвестиционните имоти подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на инвестиционните имоти е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Отписване на инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "инвестиционните имоти" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на

актива към датата на продажбата. Приходът се посочва в статия „други приходи“, а балансовата стойност на актива – в статия „други разходи“.

Трансфери от и към групата “инвестиционните имоти” се прави, когато има промяна в употребата на даден имот. В случай на прехвърляне от “инвестиционни имоти” към “имоти за използване в собствената дейност” активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена, която представлява справедливата му стойност към датата на прехвърлянето.

2.7. Предоставени заеми

Всички заеми са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходи и разходи като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се отпишат или редуцират.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.11. Собствен капитал

„Глобал турс акомодейшън“ ЕООД като еднолично дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Едноличният собственик отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира за връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.12. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2010 г. е 10%. (2009 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив

или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2010 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2009 г.: 10%).

2.13. Финансови инструменти

2.13.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията *"кредити и вземания"*. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи или придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (засем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса

по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за приходите и разходите:

- а) за търговски вземания - към “други доходи от дейността”;
- б) за предоставените заеми - към “финансови приходи” (Приложение 2.7, 2.8 и 2.9)

2.13.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. (Приложение 2.10)

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажба на стоки са на вътрешния пазар и включват приходи от продажба на напитки: няма (2009 г.: 194 х.лв.)

Приходите от услуги включват приходи от наеми: 4 х.лв. (2009 г.: 4 х.лв.).

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Дървен материал	-	2
Бои и други материали за боядисване	-	1
Оборудване	-	1
Хигиенни материали и консумативи	-	1
Други	-	1
Общо	-	6

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Наеми	5	8
Такса за поддръжка на недвижими имоти	2	2
Проверка и заверка на ГФО	1	1
Електроенергия	-	2
Кола под наем	-	1
Данъци и такси	-	1
Други	-	1
Общо	8	16

6. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Неползван данъчен кредит	2	-
Балансова стойност на продадени стоки	-	41
Дарение	-	8
Други	-	1
Общо	2	50

7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват приходи от лихви: 7 х.лв. (2009 г.: 1 х.лв.)

Финансовите разходи включват банкови такси и комисионни: 1 х.лв. (2009 г.: 1 х.лв.)

8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
<u>Отчет за приходи и разходи</u>		
Данъчна печалба (загуба) за годината по данъчна декларация	(14)	96
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	-	10
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	-	10
<u>Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</u>		
Счетоводна печалба (загуба) за годината	(14)	103
Данъци върху печалбата – 10% (2009 г.: 10 %)	-	10
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	-	10

9. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

	Отчетна стойност на нетекущите активи					Амортизация			Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<i>Инвестиционни имоти</i>	240	-	-	240	21	14	-	35	205
Земни и сгради в т.ч.:	199	-	-	199	12	8	-	20	179
- сгради	199	-	-	199	12	8	-	20	179
Стопански инвентар	41	-	-	41	9	6	-	15	26
Общо нетекущи активи:	240	-	-	240	21	14	-	35	205

В баланса на Дружеството не са включени активи с ограничения върху правото на собственост и върху които са учредени тежести.

10. ПРЕДОСТАВЕНИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ

Вземанията по предоставени краткосрочни заеми са при следните условия:

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	112 х.лв.
Падеж:	25.02.2011 г.
Договорен лихвен процент:	8%
Обезпечение:	Няма
Просрочени суми към 31.12.2010 г.	Няма
Салдо към 31.12.2010 г.:	94 х.лв. (в т.ч. лихва 5 х.лв.)
Салдо към 31.12.2009 г.:	Няма
Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	100 х.лв.
Падеж:	15.01.2010 г.
Договорен лихвен процент:	8%
Обезпечение:	Няма
Просрочени суми към 31.12.2010 г.	Няма
Салдо към 31.12.2010 г.:	Няма
Салдо към 31.12.2009 г.:	101 х.лв. (в т.ч. лихва 1 х.лв.)

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Наличните към 31.12.2010 г. парични средства са по сметки на дружеството в Обединена Българска Банка АД.

12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2009 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството е 205 х.лв., разпределен в 20,500 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки. Дяловете са изцяло собственост на "Интеко ЗИТ" ЕАД.

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица са за наем към "Невада турс 2004" АД: няма (31.12.2009 г.: 6 х.лв.)

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Данъчните задължения на дружеството са текущи за корпоративен данък: няма (31.12.2009 г.: 10 х.лв.)

До датата на изготвяне на отчета в дружеството не са извършени ревизии и проверки.

Съгласно българското данъчно законодателство данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество-данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

15. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

Дружество	Вид свързаност	Период на свързаност
Сава Чоролеев	Управител	от 11.2010 г.
Петко Миков	Управител	до 11.2010 г.
Интеко ЗИТ ЕАД	Предприятие - майка	от 11.2010 г.
БТД Глобал турс АД	Предприятие - майка	до 11.2010 г.
Клио холидейс ООД	Контролиращото предприятие - майка дружество	до 11.2010 г.
Невада турс 2004 АД	Дружество, контролиращо групата	до 11.2010 г.
ЕТ Петко Миков	Дружество под общ контрол	до 11.2010 г.
БГ Холидей Хоумс ЕООД	Дружество под общ контрол	до 11.2010 г.

Дружеството е получило услуги от следните свързани лица:

	2010	2009
	BGN '000	BGN '000
"Невада турс 2004" АД	13	-
БТД "Глобал турс" АД	-	4
Общо	13	4

Разчетите със свързани лица са оповестени в приложение № 13.

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

16. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци.

31 декември 2010 г.	на виждане BGN '000	До 1 м. BGN '000	от 1 до 3 м. BGN '000	от 3 м. до 1 г. BGN '000	над 1 г. BGN '000	без матуритет BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи							
Вземания по предоставени краткосрочни заеми	-	-	94	-	-	-	94
Парични средства и парични еквиваленти	2	-	-	-	-	1	3
Общо	2	-	94	-	-	1	97
Финансови пасиви	-	-	-	-	-	-	-

ГЛОБАЛ ТУРС АКОМОДЕЙШЪН ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

31 декември 2009 г.	на виждане BGN '000	До 1 м. BGN '000	от 1 до 3 м. BGN '000	от 3 м. до 1 г. BGN '000	над 1 г. BGN '000	без матуритет BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи							
Вземания по предоставени краткосрочни заеми	-	-	101	-	-	-	101
Парични средства и парични еквиваленти	11	-	-	-	-	1	12
Общо	11	-	101	-	-	1	113
Финансови пасиви							
Задължения към свързани лица	-	-	6	-	-	-	6
Общо:	-	-	6	-	-	-	6

Риск на лихвоносни парични потоци

Основните лихвоносни активи на дружеството са кредитните вземания по предоставени заеми и паричните средства и еквиваленти. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са условно зависими от промените в пазарните лихвени равнища.

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от управителя на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива.

Дружеството е изложено на риск от промени на лихвените равнища по отношение на своите предоставени краткосрочни заеми. Те са обичайно с фиксиран лихвен процент и откриват условно експозиция за риск на дружеството спрямо справедливата стойност на лихвените проценти. Дружеството контролира този риск като предоставя най-вече краткосрочни заеми, което позволява своевременна и адекватна промяна на лихвената политика при предоставянето на нови заеми или подновяването на вече договорени такива.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите останали активи и пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

Лихвен анализ

31 декември 2010 г.	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи				
Вземания по предоставени краткосрочни заеми	5	-	89	94
Парични средства и парични еквиваленти	1	2	-	3
Общо	6	2	89	97
Финансови пасиви	-	-	-	-

31 декември 2009 г.	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи				
Вземания по предоставени краткосрочни заеми	1	-	100	101
Парични средства и парични еквиваленти	1	11	-	12
Общо	2	11	100	113
Финансови пасиви				
Задължения към свързани лица	6	-	-	6
Общо	6	-	-	6